



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY



सं. 453]

नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, अगस्त 31, 2000/भाद्र 9, 1922

No. 453]

NEW DELHI, THURSDAY, AUGUST 31, 2000/BHADRA 9, 1922

विधि, न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

(कम्पनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 31 अगस्त, 2000

सा.का.नि. 692(अ).—केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, लागत लेखा अभिलेख (पालिएस्टर) नियम, 1977 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात्:—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (पालिएस्टर) संशोधन नियम, 2000 है।
- (2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।
2. लागत लेखा अभिलेख (पालिएस्टर) नियम, 1977 (जिन्हें इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है) में,—
- (क) नियम 2 में, मद (2) के पश्चात् निम्नलिखित अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

“(3) पालिएस्टर चिप्स

(4) पालिएस्टर फाइबर फिल (पीएफएफ)

(5) भागत: ओरिन्टेड सूत (पीओवाई)

(6) प्रसंस्कृत पालिएस्टर सूत (बुना हुआ, बंटा हुआ, रंगा हुआ, लहरदार आदि)

(7) 100 प्रतिशत पालिएस्टर वस्त्र”।

(ख) नियम 3 में,—

- (i) उपनियम (1) में, “इन नियमों के प्रारम्भ के पश्चात्” शब्दों के पश्चात् 31 मार्च, 2001 या 2001 में सुसंगत वित्तीय वर्ष के बंद होने तक” शब्द और अंक अन्तःस्थापित किए जाएंगे;

- (ii) उपनियम (2) के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

“(2क) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 2001 को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष” की बाबत उचित लेखा बहियां रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री श्रम और लागत की अन्य

मर्दों के उपयोग के संबंध में जहां तक वे पालिएस्टर उत्पादों के उत्पादन या विनिर्माण या प्रसंस्करण से संबंधित हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्मा क, ख, ग, घ और ङ० में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी:—

परन्तु यदि उक्त कम्पनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या पालिएस्टर उत्पाद के विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मर्दों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलाप के विनिर्माण से संबंधित हैं, विशिष्टियां नियम 2 में निर्दिष्ट पालिएस्टर उत्पादों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

परन्तु यह और कि यदि नियम 2 में वर्णित उत्पाद, समय-समय पर यथा संशोधित लागत लेखा अभिलेख (वस्त्र) नियम, 1977 के अधीन आने वाले उत्पादों का उत्पादन करने के लिए कच्ची सामग्री या निवेश के रूप में, उपयोग किए जाते हैं तो उस नियम के अनुसार उन उत्पादों की लागत और अन्तर निकालने के लिए समुचित लागत लेखा अभिलेख रखा जाएगा।

- (2ख) उपनियम (3) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से विनिर्मित/उत्पादित सभी प्रकार के पालिएस्टर उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा, कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन से अनधिक में पूरे कर लिए जाएंगे।
- (2ग) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख अनुसूची 3 के उपबन्धों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कम्पनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आंकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए जो समय-समय पर यथा संशोधित लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण करने में समर्थ बनाने के लिए अभिलेख रखा जाएगा।
- (iii) उपनियम 3 में “उपनियम (1) और उपनियम (2) के उपबन्धों” शब्दों, कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर “इन नियमों के उपनियम (1), उपनियम (2), उपनियम (2क), (2ख), (2ग) के उपबन्ध” शब्द, कोष्ठक, अंक और अक्षर रखे जाएंगे।

3. उक्त नियमों की अनुसूची 2 के पश्चात् निम्नलिखित अनुसूची अन्तःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

“अनुसूची-III

[नियम 3(2क) देखिए]

1. सामग्री :

(1) पालिएस्टर चिप्स, फाइबर और अन्य मध्यवर्ती उत्पाद के प्रत्येक किस्म के उत्पादन के लिए अपेक्षित कच्ची सामग्री जैसे ढाई मिथाइल टेरै फ्थालेट, एथिलीन ग्लाइकोल, शुद्ध टेरैफ्थालिक अम्ल आदि और नियम 2 में निर्दिष्ट पालिएस्टर और पालिमर के उत्पादन के लिए भी प्रत्येक मद की सभी प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेष की मात्राएं और लागत, दोनों को पृथक्-पृथक् दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन सामग्रियों के अभिलेखों में ऐसे बयोंरे दिए जाएंगे जिससे कि कम्पनी सभी ऐसी कच्ची सामग्री के प्रत्येक मदों की मात्रा, प्राप्ति, लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गम और अतिशेष अवधारित कर सके। यह आधार जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों पर उपदर्शित किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में, समुचित अभिलेख, पोत पर्यन्त मूल्य, समुद्र पार का भाड़ा, सीमा शुल्क और अन्तर्देशीय भाड़ा प्रभारों को दर्शित करते हुए रखे जाएंगे। यदि आयातित और स्वदेशी दोनों सामग्रियों का उपयोग किया जाता है तो प्रत्येक मद के लिए मिश्रित किए जाने की प्रतिशतता को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाने चाहिए। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में अनुज्ञप्तिवार अनुज्ञेय मात्रा, आयातित वास्तविक मात्रा, उपयोग की गई वास्तविक मात्रा, स्टॉक में मात्रा और वह मात्रा जिसे अनुज्ञप्तिप्राप्त मात्रा में से अभी आयात किया जाना है, को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। मध्यवर्ती या पालिएस्टर उत्पाद के उत्पादन के लिए पालिमरीकरण और पुनः उपयोग के पश्चात् अभिप्राप्त अपशिष्ट से निकाली गई किसी कच्ची सामग्री की मात्रा और लागत दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

(2) मध्यवर्ती या पालिएस्टर उत्पादों के विनिर्माण में उपयोग की गई प्रसंस्करण सामग्री या रसायनों जैसे व उत्प्रेरक और संयोजी के प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में, प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करते हुए पृथक् रूप से समुचित अभिलेख रखा जाएगा। लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे। निर्गम और खपत की विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पादों के साथ समुचित पहचान की जाएगी।

(3) जहां ये प्रसंस्करण सामग्रियां कम्पनी द्वारा उत्पादित की जाती हैं वहां उपयोग की गई सामग्री के विघटन को उपदर्शित करते हुए ऐसी प्रत्येक सामग्री के उत्पादन की लागत दर्शित करते हुए उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री की लागत अवधारित करने के लिए पृथक् अभिलेख रखा जाएगा। कम्पनी द्वारा उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री के निर्गम और खपत की मात्रा और लागत जिस आधार पर संगणित की गई है वह लागत लेखा में उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(4) सामग्री के निवेश की लागत के महत्वपूर्ण मूल्य वाले विभिन्न प्रसंस्करणों में उपोत्पादों की मात्रा और लागत, जैसे मैथैनाल, एथाइलीन ग्लाइकल, जला हुआ तेल और पुनः प्राप्त जल, उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। कतिपय ऐसे पुनः प्राप्त उपोत्पादों की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका प्रसंस्करण न करके विक्रय या व्ययन कर दिया जाता है, ऐसे विक्रय से की गई वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और युक्तियुक्त आधार पर सम्बद्ध प्रसंस्करण के साथ समायोजित किया जाएगा। यदि इन उपोत्पादों को यथास्थिति उपयोग योग्य या विक्रय योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे और प्रसंस्करण में अंतर्बलित लागत के लिए यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। यदि ऐसा प्रसंस्करण किसी बाह्य अभिकरण द्वारा किया गया है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् प्राप्त की गई मात्रा और उसमें उपलब्ध लागत को दर्शित करते हुए ब्योरेवार रखा जाएगा। शुद्ध वसूली का, यदि कोई हो, ऐसे उपोत्पाद से संबंध रखने वाले मुख्य प्रसंस्करण के साथ समायोजन किया जाएगा। उपोत्पादों की लागत अवधारित करने के लिए अपनाए गए आधार साम्यपूर्ण और समरूप होंगे। उपोत्पादों की वास्तविक विक्रय वसूली उपदर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे।

(5) उपभोग्य सामग्री, ऐसे अन्य रसायन जो उपनियम (2) के अंतर्गत नहीं आते, औजार तथा मशीनरी के फालतू पुर्जों के प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे।

(6) उपभोग्य सामान और छोटे औजारों की दशा में जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कम्पनी चाहे तो ऐसे उपभोग्य सामान और औजारों का अभिलेख सामूहिक रूप से रख सकेगी।

(7) उपभोग्य सामान, छोटे औजार और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों/विभागों पर प्रभारित की जाएगी।

(8) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपभोग्य सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वह अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई है। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपयुक्त हानियां और अस्वीकृत तथा अपशिष्ट जिनमें विकृतियां यदि कोई हों, भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न आय के समायोजन के लिए अनुसंश्रित पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी, किन्हीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों या प्रतिक्षेपण को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

(9) जहां उपांतरित मूल्यवर्णित करके अधीन कोई मुजरा या केन्द्रीय उत्पाद शुल्क और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी मद पर उपान्तरित मूल्य वर्णित कर की प्रकृति का कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहां ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा या फायदों के समायोजन के पश्चात् दर्शाया जाना चाहिए।

(10) यदि क्रय की गई किसी सामग्री का किसी बाल पक्षकार द्वारा प्रसंस्करण किया गया है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा प्रसंस्करण के पश्चात् प्राप्त की गई मात्रा, प्राप्त किए गए उपोत्पाद, यदि कोई हो प्रसंस्करण में अंतर्बलित लागत के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

2. वेतन और मजदूरी :—

(1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य की जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रत्येक लागत केन्द्र या विभाग के लिए पृथक् रूप से निम्नलिखित भी अभिलेख में उपदर्शित किए जाएंगे :—

- (क) मात्रानुपाती दर पर उपार्जित मजदूरी (जहां लागू हो);
- (ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन ;
- (ग) अतिकालिक मजदूरी ;
- (घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन;
- (ङ) बोनस या उपदान
- (च) अधिवर्षिता स्कीम में अभिदान;
- (छ) कोई अन्य उपार्जन।

(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कम्पनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 के प्रोफार्मा क, ख, ग, घ और ङ में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। ऐसे क्रियाकलापों के निर्देश के साथ जैसे पालिस्टर चिप और पालिमेर आदि का उत्पादन, कच्ची सामग्री तैयार करना, एस्टरीकरण, पालीमरीकरण कताई आदि के अधीन केन्द्रों या विभागों के अनुसार इन लागत खर्चों का बहियों में अभिलेख रखा जा

सकेगा। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र या विभाग से करनी संभव न हो वहां श्रम प्रभारों के लागत के केन्द्रों या विभागों में साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा।

(3) खाली समय की श्रम लागत वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथकतः अभिलेखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदाय का लेखा करने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

(4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिति आस्तियों को आवंटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

3. सेवा विभाग व्यय :—

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले ब्यौरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर विभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कम्पनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां पालिस्टर उत्पादों के किसी रूप और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

4. उपयोगिताएं :—

(1) जल—विभिन्न लागत केन्द्रों या विभाग में पालिस्टर उत्पादों के किसी रूप के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शीतित जल, यदि कोई हो, की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। उपचारित जल को संबद्ध लागत केन्द्रों/विभागों में युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) वाष्प—जहां कम्पनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहां पालिस्टर उत्पादों के किसी रूप में विनिर्माण के लिए बनाई गई और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए अभिलेख रखा जाएगा। पालिस्टर संयंत्र और कम्पनी के अन्य यूनिटों द्वारा उपभोग की गई वाष्प की लागत की संगणना साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभावित की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी। जहां किसी कम्पनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय किसी पालिस्टर संयंत्र को किया जाता है तो वहां इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर पालिस्टर संयंत्र पर प्रभाजित की जाएगी तथा समरूपतः लागू की जाएगी।

(3) शक्ति—यूनिटों के लिए क्रय की गई शक्ति के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में पालिस्टर उत्पादों के उत्पादन, उपभोग की गई शक्ति की लागत का अभिलेख रखा जाएगा। जहां कम्पनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में पालिस्टर उत्पाद के किसी रूप में उत्पादन के लिए उत्पादित और प्रयोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। (1) अभिलेख लागत केन्द्रों या विभागों में स्थापित क्षमता, उत्पादित यूनिटों की संख्यांक, हानियां और उपयोग के ब्यौरे देते हुए उपभोग भी पृथकतः उपदर्शित करेगा। जहां कम्पनी के किसी अन्य यूनिटों द्वारा शक्ति उत्पादित करके पालिस्टर संयंत्र को प्रदाय की जाती है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई शक्ति की मात्रा और उसको लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। पालिस्टर उत्पाद के किसी रूप के उत्पादन या विनिर्माण को आवंटित शक्ति की लागत साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी। अभिलेख में ऊर्जा संरक्षण के संबंध में किए गए उपाय एकक पर उत्पादन लागत के तत्स्थानी प्रभावों को स्पष्ट रूप में बताया जाएगा।

(4) नाइट्रोजन—समय-समय पर यथा संशोधित लागत लेखा अभिलेख (औद्योगिक गैस) नियम, 1996 के अनुसार पालिस्टर उत्पादों के उत्पादन में उपयोग के लिए कम्पनी द्वारा उत्पादित या विनिर्मित नाइट्रोजन की लागत दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। कम्पनी द्वारा उत्पादित नाइट्रोजन की लागत, पालिस्टर उत्पादों पर साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभावित की जाएगी और समरूपतः लागू की जायेगी। यदि नाइट्रोजन का कम्पनी द्वारा क्रय किया गया है तो केन्द्र के अनुसार या विभाग के अनुसार क्रय की गई और खपत की गई मात्रा की लागत दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। यह अभिलेख सभी प्रत्यक्ष प्रभारों को सम्मिलित करते हुए संकर्म तक परिदत्त नाइट्रोजन की लागत को दर्शित करेंगे।

(5) संपीडित वायु—केन्द्र या विभाग के अनुसार संपीडित वायु की लागत का अवधारण करने और इसका केन्द्र के अनुसार या विभाग के अनुसार वितरण की लागत का अवधारण करने में समर्थ बनाने के लिए समुचित अभिलेख तैयार किया जाएगा। संपीडित वायु की लागत, पालिस्टर उत्पादों पर साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

(6) वातानुकूलन—वातानुकूलन की लागत और केन्द्र के अनुसार या विभाग के अनुसार इसके वितरण की लागत का अवधारण करने में समर्थ बनाने के लिए समुचित अभिलेख तैयार किया जाएगा। वातानुकूलन की लागत पालिस्टर उत्पादों पर साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

(7) अन्य उपयोगिताएं—पालिस्टर उत्पादों के उत्पादन या विनिर्माण के लिए कम्पनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई किसी अन्य उपयोगिता के संबंध में मात्रा और लागत दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

(8) प्रत्येक उपयोगिता के लिए लागत विवरण प्रोफार्मा क में रखा जाएगा।

5. कार्यशाला/मरम्मत और अनुरक्षण औजार कक्षा :

(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उक्त व्यय और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न लागत केन्द्रों या विभागों पर कार्यशाला औजार कक्षा व्यय के प्रसरण का आकार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र या विभाग के कर्मकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र या विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन संबंधित लागत केन्द्र या विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो ऐसे उत्पादों पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। उक्त अभिलेखों के अतिरिक्त ऐसी मदों का प्रतिनिधित्व करते हुए जिन्हें 24 मास से अधिक की अवधि के लिए हटाया नहीं गया है ऐसे भंडार और अतिरिक्त पुर्जों के अन्तिम मांगपत्र की रकम और उसके प्रभाजन को उपदर्शित किया जाना चाहिए।

(2) ऐसे बड़े मरम्मत के संकर्म पर व्यय जिससे एक से अधिक वित्तीय वर्ष में लाभ उद्भूत होने की संभावना है, संभावित लाभ की अवधि में युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आवंटित किया जाएगा और यह सम्भवतः लागू किया जाएगा। ऐसी लागत पृथक् रूप से दर्शित की जाएगी और लेखा की रीति तथा ऐसी लागत के आवंटन का आधार भी स्पष्ट रूप से लागत लेखा में उपदर्शित किया जाएगा।

6. अवक्षयण :

उस आधार को जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों को उसका आवंटन या प्रभाजन किया जाता है और सभी उत्पादों के साथ आमेलन किया है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। यदि लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभाज्य अवक्षयण कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अधीन विहित अवक्षयण की दर से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। लागत अभिलेख पालिएस्टर उत्पाद की प्रति यूनिट लागत पर यथास्थिति ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को उपदर्शित करेगा। आस्ति की किसी एकल मद के लिए लागत, अभिलेख में प्रभारित संचयी अवक्षयण संबंधी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगी।

7. अन्य उपरिव्यय :

(1) अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् संकर्मों, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

(2) जहां कम्पनी पालिएस्टर उत्पाद के किसी रूप से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिव्ययों, जिनके अन्तर्गत कम्पनी के प्रावधान कार्यालय के ऐसे उत्पाद और पालिएस्टर उत्पाद के कार्यकलाप जिसके अन्तर्गत पूंजी संकर्म है, के व्यय के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिव्यय में सम्मिलित कतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पृथक् कर दिया जाएगा और यह प्रथमदृष्ट या सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित होगा और उसके पश्चात् उपरिव्ययों को उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और इसे समरूपतः लागू किया जाएगा। पूंजीगत संकर्मों पर प्रभारित उपरिव्यय लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में लागत केन्द्रों या विभागों तथा उत्पादों पर उपरिव्ययों के प्रभाजन और आमेलन का आधार उपदर्शित किया जाएगा। अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि संकर्म, प्रशासन विक्रय और वितरण संबंधी उपरिव्ययों के ब्यौरे उपदर्शित हो सकें।

8. स्वामित्व/तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबन्धनों के अनुसार किए गए स्वामित्व और तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस सहित ऐसी ही प्रकृति के अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे सहयोगकर्ताओं या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी रकमों को जिनके अन्तर्गत एक मुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

9. अनुसंधान और विकास व्यय :

(1) कम्पनी द्वारा इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य की प्रकृति के अनुसार अर्थात् उत्पादों का विकास, विद्यमान और नए उत्पाद और प्रसंस्करण, विनिर्माण की प्रक्रियाओं, विद्यमान और नया संयंत्र सुविधाओं के डिजाइन तथा विकास और विद्यमान तथा नए उत्पादों आदि के लिए बाजार अनुसंधान पर उपगत व्यय के, यदि कोई हों, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक् रूप से रखे जाएंगे।

(2) पालिएस्टर उत्पादों और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और पालिएस्टर उत्पादों के उत्पादन और अन्य सभी उत्पादों, यदि कोई हों, की लागत पर साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और निरन्तर रूप से लागू होंगे।

(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक् रूप से अभिलिखित किया जाएगा और पालिएस्टर उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा और पालिएस्टर उत्पादों के विक्रय से उद्भव आय को अपवर्जित कर दिया जाएगा।

10. क्वालिटी नियंत्रण :

प्रतिनिर्देशाधीन उत्पाद के लिए क्वालिटी नियंत्रण विभाग या लागत केन्द्र की बाबत उपगत व्यय को उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कम्पनी के अन्य उत्पादों के लिए किया जाता है वहां पालिएस्टर उत्पादों और अन्य उत्पादों के प्रयोजन का आधार साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगा और समरूपतः लागू होंगे।

11. ब्याज :

संदत्त ब्याज प्रभारों के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। इन नियमों के अन्तर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसका निरन्तर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभाजित करने के आधार भी युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण होंगे और उनका निरन्तर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख या विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा।

12. निर्यात पर व्यय या प्रोत्साहन :

पालिएस्टर उत्पादों के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हों, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात किया गया पालिएस्टर उत्पादों के लिए लागत विवरण पृथक्तः तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क निर्यात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में व्यक्त किया जाना चाहिए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए।

13. पैकिंग व्यय :

(1) पालिएस्टर उत्पादों के पैकिंग और विपणन के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगा और यह निरन्तर रूप से लागू रहेगा।

(2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो, विस्तृत अभिलेख भी पृथक् रूप से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

14. अर्द्ध तैयार माल और तैयार माल स्टॉक :

पालिएस्टर उत्पादों के अर्द्ध तैयार और तैयार स्टॉक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। अर्द्ध तैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक, हिसाब में लिया जाएगा। अर्द्ध तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरन्तर अनुसरण किया जाएगा।

15. लागत विवरण :

पालिएस्टर उत्पादों के विनिर्माण या उत्पादन में अंगीकृत प्रत्येक प्रसंस्करण के लिए चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की प्रतिष्ठापित क्षमता, उत्पादन, उपशिष्टों, निर्गमों और विक्रय और लागत के सभी तत्वों के ब्यौरे दर्शाने वाला लागत विवरण प्रोग्रामा क, ख, ग, घ, और ङ में तैयार किया जाएगा।

(2) उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चात्पूर्व प्रसंस्करण के लिए कच्ची सामग्री बनाता है, मूल्यांकन पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा।

(3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र या कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/ कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप से पृथक्-पृथक् लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।

(4) लागत विवरण ऐसे मदों के लिए जिनका उत्पादन सारवान है और जो उत्पादन के कुल मूल्य का 85 प्रतिशत या अधिक हैं, काउंट अनुसार या डेनियर अनुसार या किस्म अनुसार तैयार किया जाएगा और शेष मदों के लिए जिनका उत्पादन अपेक्षाकृत नगण्य है और जहां ऐसे सभी

मद जो इक्वेटे रूप में उत्पादन के कुल मूल्य का लगभग 15 प्रतिशत हैं उनके सम्मिलित लागत विवरण काउंट या डेनियर या किस्म के समूह के लिए तैयार किए जाने चाहिए।

16. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार माल चाहे वे पैक किए गए हों या नहीं, विक्रय निर्गमों और कम्पनी द्वारा उत्पादित प्रतिनिर्देशाश्रीन विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेष के परिभाषात्मक अभिलेख रखे जाएंगे।

17. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :

(1) लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से लागत अभिलेख या विवरण में विचार नहीं किए गए व्ययों या आयों को विनिर्दिष्ट रूप से उपदर्शित करते हुए इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता निश्चित की जा सके और कम्पनी के सम्पूर्ण लाभ के प्रति निर्देश से उत्पाद का फायदा निकाला जा सके। परिवर्तन यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा।

(2) कम्पनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय और उत्पादों के लागू अंश दर्शाने वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरणों के साथ मिलान किया जाएगा।

18. लागत अन्तरों का समायोजन :

जहां कम्पनी मानक लागत जैसे वास्तविक आंकड़ों से भिन्न लागत अभिलेख किसी आधार पर रखती है वहां कम्पनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी लागत अन्तरों को पृथक शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और मात्रा में टूट-फूट, मूल्य क्षमता अन्तरों को विश्लेषित किया जाएगा। लागत अभिलेख या विवरण में अन्तरों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा।

19. सांख्यिकीय अभिलेख:

(1) पालिएस्टर के उत्पादन के लिए विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे या प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुता उपयोग के बारे में भी अभिलेख रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण भी किया जाएगा।

(2) पालिएस्टर उत्पादों तथा अन्य उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के उत्पादन या विनिर्माण के लिए लगाई गई पूंजी, शुद्ध निश्चित आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कम्पनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक रूप से यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी निश्चित आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान पालिएस्टर उत्पादों के उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

(3) जहां विश्व व्यापार संगठन के उपबन्ध लागू किए जाते हैं वहां घरेलू और विश्व बाजार में उत्पाद की प्रतियोगिता की पहचान करने के लिए और विश्व व्यापार संगठन के उपबन्धों से उद्भूत प्रतियोगिता का दमन करने के लिए उपगत व्यय, यदि कोई हैं, और समुचित अभिलेख रखा जाएगा। विनिर्मित उत्पाद के बाजार शेयर की पहचान के लिए और देश में आयातित प्रतियोगी माल के कारण उस पर होने वाले संभाव्य प्रभाव की पहचान करने के लिए भी पर्याप्त सांख्यिकीय अभिलेख रखा जाएगा। ये अभिलेख अन्य बातों के साथ सम्पूर्ण आयात सामग्री, आयातकर्ताओं के नाम, मूल देशों के नाम, उपदर्शित करेंगे और ऐसा आनुभविक साक्ष्य रखेंगे जो यह दर्शित करे कि क्या ऐसा आयात पाटित के रूप में और उत्पाद के बाजार शेयर को प्रभावित करने के रूप में माना जा सकता है। समुचित अभिलेख ऐसे व्यौरों अन्तिर्विष्ट करते हुए जो यह दर्शित करने के लिए आवश्यक हों कि उत्पाद की निर्यात कीमत ऐसी नहीं है जिसे गैट 94 के अनुच्छेद 6 के अधीन प्रतिपाटित अध्योपायो के संबंध में विश्व व्यापार संगठन के उपबन्धों को लागू करके आयात करने वाले देश में पाटित के रूप में माना जा सके, भी रखा जाएगा।

20. बंधवा खपत :

यदि पालिएस्टर उत्पाद का उपयोग बंधवा खपत के लिए किया जा रहा है या किया जाता है तो स्वयं उपयोग के लिए कम्पनी के किसी अन्य विभाग या एकक को अन्तरित पालिएस्टर उत्पाद के प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। वह दर जिस पर अन्तरण प्रभावित किए गए हैं, केवल लागत पर होंगे।

21. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कम्पनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिः स्राव उपचार, वायु, जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

22. मानव संसाधनों का विकास :

कम्पनी द्वारा मानव संसाधनों के विकास के क्रियाकलापों पर उपगत व्यय को अभिलिखित किया जाएगा।

प्रोफार्मा क

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

— — — — — वर्ष/अवधि के दौरान और उपयोग की गई उपयोगिता जैसे विद्युत, वाष्प, जल आदि, की लागत को दर्शित करने वाला विवरण

क. मात्र संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष (यूनिट)	पिछला वर्ष (यूनिट)
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	पुनः परिचालित मात्रा		
5.	क्रय की गई मात्रा		
6.	अन्य हानियों सहित उपयोग		
7.	उपयोग की गई शुद्ध यूनिटें—		

ख. लागत सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा दर (रु.) प्रति यू.	रकम (रु. लाख में)	लागत प्रति यूनिट (रु. में) चालू वर्ष	पिछला वर्ष
क 1.	सामग्री (विनिर्दिष्ट करें)				
	(क)				
	(ख)				
	(ग)				
2.	उपयोगिता (विनिर्दिष्ट करें)				
	(क)				
	(ख)				
	(ग)				
3.	खपने वाला स्टोर सामान				
4.	वेतन और मजदूरी				
5.	मरम्मत और अनुरक्षण				
6.	उपरिव्यय				
7.	अवक्षयण				
8.	योग				
9.	घटाएं : उधार, यदि कोई हो				
10.	शुद्ध योग				

ख. निम्नलिखित को प्रमाणित

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

टिप्पण 1. प्रत्येक उपयोगिता और वहिःप्राव उपचार के लिए पृथक लागत पन्ना तैयार किया जाना चाहिए।

2. कम्पनी द्वारा विनिर्दिष्ट उपयोगिताओं में से यदि कोई उपयोगिता बाहरी पक्षकारों को बेची जाती है तो उस उपयोगिता के कारण उत्पादन की लागत में उचित मुजरा किया जाना चाहिए।

प्ररूप ख

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

— — — — — वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित/विनिर्मित और वितरित पालिएस्टर चिप, पालीमर की प्रत्येक प्रकार के संबंध में विक्रय, विक्रय वसूली और अन्तर की लागत को दर्शित करने वाला विवरण

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	विक्रय की गई मात्रा		
	(अ) घरेलू		
	(ब) निर्यात		
5.	कैप्टिव रूप से उपयोग की गई मात्रा		
6.	अवशिष्ट प्रतिशत		
7.	अन्तिम स्टॉक (तैयार माल)		
8.	आरम्भिक स्टॉक (तैयार माल)		

ख. लागत सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रु.)	रकम (रु. लाख में)	प्रति मीट्रिक टन (रु. में)	
					चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	सामग्री लागत (मदवार जो मूल्य के 80 प्रतिशत तक हो)					
	(क) डाइ-मैथाइल					
	टेरेफथालेट/शुद्ध टेरेफथालिक एसिड :					
	(i) आयातित					
	(ii) देशी					
	(iii) वसूली गई					
(ख)	एथीलीन ग्लाइकोल					
	(i) आयातित					
	(ii) देशी					
	(iii) वसूली गई					
(ग)	अन्य सामग्री (विनिर्दिष्ट करें)					
(घ)	कुल कच्ची सामग्री (क से ग)					
(ङ)	घटाएं : उपोत्पाद और वसूलियां					
(च)	कच्ची सामग्री की शुद्ध लागत (घ-ङ)					
2.	प्रसंस्कृत रसायन					
	(क) उत्प्रेरक					
	(ख) संयोजी					
3.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					

4. उपयोगिता

- (क) नाइट्रोजन
- (ख) विद्युत
- (ग) वाष्प
- (घ) जल
- (ङ) संपीड़ित वायु
- (च) वातानुकूलन
- (छ) अन्य
- (ज) योग (क से ज)

5. उपभोग्य स्टोर सामान और अतिरिक्त पुर्जे

6. अवक्षयण

7. मरम्मत और अनुरक्षण

8. स्वामित्व

9. अनुसंधान और विकास

10. क्वालिटी नियंत्रण

11. अन्य कारखाना उपरिव्यय

12. प्रशासनिक उपरिव्यय

- (क) वेतन और मजदूरी
- (ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट करें)
- (ग) योग (क और ख)

13. योग (1 से 12)

14. स्टॉक समायोजन (कार्य प्रगति पर)

15. घटाएं : मुजरा (छीजन और उपोत्पादों से)

16. उत्पादन की लागत

17. स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)

18. बिना पैक किए हुए तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत

19. घटाएं : कैप्टिव उपभोग

20. पैकिंग लागत

- (क) सामग्री
- (ख) अन्य

21. घटाएं : पैक की गई स्थिति में कैप्टिव उपभोग

22. विक्रय के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत

23. विक्रय करना और वितरण व्यय :

- (क) वेतन और मजदूरी
- (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार
- (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन

- (घ) विज्ञापन व्यय
 (ङ) अन्य
 (च) योग (क से ङ)
24. बिक्री की लागत
 25. ब्याज
 26. कर्मचारियों का वार्षिक पेंशन
 (क) न्यूनतम कानूनी बोनस
 (ख) कानूनी बोनस से भिन्न अन्य
 27. रसद सहित कानूनी उपदान
 28. अधिवर्षिता स्कीम में अभिधान
 29. उत्पाद-शुल्क से भिन्न कुल लागत
 30. कुल विक्रय वसूली
 घटाएं :
 (i) उत्पाद-शुल्क
 (ii) निर्यात प्रोत्साहन
 31. अन्तर (30-29)

टिप्पण 1—उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के विवरण के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा।

टिप्पण 2—देश में बेची गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा। निर्यात पर उपगत व्यय और उस पर अर्जित प्रोत्साहन उत्पादित और निर्यात की गई मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किए जाएंगे।

प्ररूप ग

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

-----वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित या विनिर्मित या बेची गई प्रत्येक प्रकार की पालिएस्टर उत्पाद की बाबत विक्रय, विक्रय की उगाही उसके अन्तर की संक्षिप्त लागत को दर्शित करने वाला विवरण :

----- उत्पाद की डेनियर/किस्म/क्वालिटी

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	विक्रय की गई मात्रा		
	(क) घरेलू		
	(ख) निर्यात		
5.	अपशिष्ट प्रतिशतता		
6.	अन्तिम स्टॉक (तैयार माल)		
7.	आरम्भिक स्टॉक (तैयार माल)		

ख. लागत सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा दर (रु.)	रकम (रु. लाख में)	प्रति मीट्रिक टन	
				चालू वर्ष (रु.)	पिछला वर्ष (रु.)
1.	सामग्री लागत (मदवार कुल के 80 प्रतिशत तक को लागू) (क) पालिएस्टर चिप/पालीमर (i) स्वयं विनिर्मित (ii) क्रय किया गया (ख) प्रसंस्करण सामग्री/रसायन (विनिर्दिष्ट करें) (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (घ) योग (क) से (ग) (ङ) घटाएं उधार (च) कुल शुद्ध सामग्री लागत (घ)—(ङ)				
2.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन				
3.	उपयोगिताएं (क) विद्युत (ख) वाष्प (ग) जल (घ) ईंधन (ङ) संपीड़ित वायु (च) वातानुकूलन (छ) नाइट्रोजन (ज) अन्य (बड़े मदों को विनिर्दिष्ट करें) (झ) योग (क से ज)				
4.	बाबिन				
5.	कागज के कोन				
6.	कोण				
7.	उपभोग्य स्टोर सामान और पुर्जे				
8.	अवक्षयण				
9.	मरम्मत और अनुरक्षण				
10.	स्वामित्व				
11.	अनुसंधान और विकास				
12.	क्वालिटी नियंत्रण				
13.	अन्य कारखाना उपरिव्यय				

14. प्रशासनिक उपरिव्यय
 - (क) वेतन और मजदूरी
 - (ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट करें)
 - (ग) योग (क + ख)
15. योग (1 से 14)
16. स्टॉक समायोजन (कार्य प्रगति पर)
17. घटाएं : मुजरा (छीजन और उपोत्पाद से)
18. उत्पादन की लागत
19. स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)
20. बिना पैक किए गए तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत
21. घटाएं (कैप्टिव उपभोग)
22. पैकिंग लागत
 - (ग) सामग्री
 - (घ) अन्य
23. घटाएं—पैक की गई स्थिति में कैप्टिव उपभोग
24. विक्रय के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत
25. विक्रय और वितरण व्यय
 - (क) वेतन और मजदूरी
 - (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार
 - (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
 - (घ) विज्ञापन व्यय
 - (ङ) अन्य
 - (च) योग (क से ङ)
26. विक्रय की लागत
27. ब्याज
28. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस
 - (क) न्यूनतम कानूनी बोनस
 - (ख) कानूनी बोनस से भिन्न
29. रसद सहित कानूनी उपदान
30. अधिवर्षिता स्कीम में अभिदान
31. उत्पाद-शुल्क से भिन्न कुल लागत
32. कुल विक्रय वसूली

घटाएं :

 - (i) उत्पाद-शुल्क
 - (ii) निर्यात प्रोत्साहन

32. कुल विक्रय वसूली

घटाएं :

(i) उत्पाद-शुल्क

(ii) निर्यात प्रोत्साहन

33. अन्तर (32-31)

टिप्पण 1—उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के विवरण के लिए पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा।**टिप्पण 2**— देश में बेची गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा। निर्यात पर उपगत व्यय और उस पर अर्जित प्रोत्साहन उत्पादित और निर्यात की गई मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किए जाएंगे।**प्ररूप घ**

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

----- को समाप्त होने वाले वर्ष/अवधि के दौरान विक्रय किए गए प्रत्येक प्रकार के धागे की बाबत विक्रय, विक्रय वसूली और अन्तर की संक्षिप्त लागत को दर्शाने वाला विवरण।

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्र. सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष (मीट्रिक टन में)	पिछला वर्ष (मीट्रिक टन में)
1.	धागे का डेनियर और विवरण		
2.	विक्रय के लिए पैक की गई मात्रा		
3.	विक्रय की गई मात्रा		
	(क) घरेलू		
	(ख) निर्यात		
4.	अन्तिम स्टॉक (तैयार माल)		
5.	आरम्भिक स्टॉक (तैयार माल)		

ख. लागत सूचना :

क्र. सं.	विशिष्टियां	राशि (लाख रुपयों में)	प्रति किलोग्राम लागत चालू वर्ष (रु.)	पिछला वर्ष (रु.)
1.	सामग्री लागत			
	(क) कच्ची सामग्री लागत			
	(ख) प्रसंस्करण सामग्री लागत			
	(ग) क्रय किए गए धागे की लागत			
	(घ) योग (क से ग)			
2.	संपरिवर्तन लागत :			
	(क)			
	(ख)			

- (ग)
- (घ)
- (ङ)
- (च) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट करें)
- 3. डब्ल्यू आई पी स्टॉक समायोजन
- 4. घटाएं : छीजन के लिए मुजरा
- 5. उत्पादन की लागत (1—4)
- 6. पैकिंग लागत :
 - (क) सामग्री लागत
 - (ख) संपरिवर्तन लागत
- 7. तैयार माल—स्टॉक समायोजन
- 8. उत्पादन की शुद्ध लागत (5 +6+7)
- 9. विक्रय और वितरण व्यय
 - (क) वेतन और मजदूरी
 - (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार
 - (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
 - (घ) विज्ञापन व्यय
 - (ङ) अन्य
 - (च) योग (क से ङ)
- 10. ब्याज
- 11. कर्मचारियों को बोनस
 - (क) न्यूनतम कानूनी बोनस
 - (ख) कानूनी बोनस से भिन्न
- 12. रसद सहित कानूनी उपदान
- 13. अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय
- 14. उत्पाद-शुल्क से भिन्न विक्रय की लागत
- 15. कुल विक्रय वसूली
 - घटाएं :
 - (i) उत्पाद-शुल्क
 - (ii) निर्यात प्रोत्साहन
- 16. अन्तर (15-14)

टिप्पण 1.—उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के विवरण के लिए पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा।

टिप्पण 2.—देश में बेची गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा। निर्यात पर उपगत व्यय और उस पर अर्जित प्रोत्साहन उत्पादित और निर्यात की गई मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किए जाएंगे।

प्ररूप ड

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष को समाप्त होने वाले पालिएस्टर उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कम्पनी के कुल वास्तविक व्यय और आय का कुल उत्पादन और आबंटन दर्शाने वाला विवरण।

क. उत्पादन आंकड़े

क्रम सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पिछला वर्ष	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता				
2.	बजट क्षमता				
3.	वर्ष ——— के दौरान वास्तविक व्यय और उत्पादन				
4.	(3) से (1) की प्रतिशतता				
5.	(3) से (2) की प्रतिशतता				

ख.....वर्ष को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कुल व्यय और आय का आबंटन

क्रम सं.	विशिष्टियां	कुल वास्तविक व्यय	अन्य क्रियाकलाप को लागू अंश	पालिएस्टर क्रियाकलाप सं. 1 को लागू शेयर	पालिएस्टर क्रियाकलाप सं. 2 को लागू शेयर
1.	उपभोग की गई कच्ची सामग्री				
2.	उपभोग की गई प्रसंस्करण सामग्री/रसायन				
3.	पैकिंग सामग्री				
4.	वेतन और मजदूरी				
5.	उपयोगिता				
6.	खपने वाला स्टोर सामान और पुर्जे				
7.	अवक्षयण				
8.	भरम्मत और अनुरक्षण				
9.	स्वामित्व				
10.	अनुसंधान और विकास				
11.	क्यालिटी नियंत्रण				
12.	अन्य कारखाना उपरिव्यय				
13.	प्रशासनिक उपरिव्यय				
	(क) वेतन और मजदूरी				
	(ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट करें)				
	(ग) योग (क + ख)				
14.	योग (1 से 13)				
15.	स्टाक समायोजन				
	(कार्य प्रगति पर)				

16. घटाएं : मुजरा (छीजन और उपोत्पादों से)
17. उत्पादन की लागत
18. स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)
19. बिना पैक किए हुए तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत
20. घटाएं : कैप्टिव उपभोग
21. पैकिंग लागत
 - (क) सामग्री
 - (ख) अन्य
22. घटाएं—पैक की गई स्थिति में
कैप्टिव उपभोग
23. विक्रय के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत
24. विक्रय और वितरण व्यय
 - (क) वेतन और मजदूरी
 - (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार
 - (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
 - (घ) विज्ञापन व्यय
 - (ङ) अन्य
 - (च) योग (क से ङ)
25. विक्रय की लागत
26. ब्याज
27. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस
 - (क) न्यूनतम कानूनी बोनस
 - (ख) कानूनी बोनस से भिन्न
28. रसद सहित कानूनी उपदान
29. अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय
30. उत्पाद-शुल्क से भिन्न लागत
31. कुल विक्रय वसूली
घटाएं :
 - (i) उत्पाद-शुल्क
 - (ii) निर्यात प्रोत्साहन
32. अन्तर (31—30)

टिप्पण.—इस प्रोफार्मा के आय और व्यय के सभी मद सुसंगत अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं से मिलान किए जाएंगे।

[फा. सं. 52/5/सीएबी-99]

ए. रामास्वामी, संयुक्त सचिव

पाद टिप्पण : मूल अधिसूचना सा. का. नि. सं. 126 (अ), दिनांक 24 मार्च, 1977 द्वारा प्रकाशित की गई थी पश्चातवर्ती संशोधन निम्नलिखित द्वारा किए गए :

1. सा. का. नि. 37, दिनांक 5 जनवरी, 1983
2. सा. का. नि. 561, दिनांक 22 जुलाई, 1989
3. सा. का. नि. 321(अ), दिनांक 24 मार्च, 1993
4. सा. का. नि. 444(अ), दिनांक 3 अगस्त, 1998

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 31st August, 2000

G.S.R. 692(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Cost Accounting Records (Polyester) Rules, 1977, namely:—

1. (1) These rules may be called the Cost Accounting records (Polyester) Amendment Rules, 2000.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Cost Accounting Records (Polyester) Rules, 1977 (hereinafter referred to as the said rules), —

(a) in rule 2, after item (2), the following shall be inserted, namely:—

- “(3) Polyester chips
- (4) Polyester Fibre Fill (PFF)
- (5) Partially Oriented Yarn (POY)
- (6) Processed Polyester yarn (texturised, twisted, dyed, crimped, etc.)
- (7) 100% Polyester Fabric.”;

(b) in rule 3,—

(i) in sub-rule (1), after the words “after the commencement of these rules”, the words, figures and letters “till the 31st day of March, 2001 or the close of the relevant financial year in 2001” shall be inserted;

(ii) after sub-rule (2), the following sub-rules shall be inserted, namely:—

"(2A) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 2001 keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule III annexed to these rules and Proformae A, B, C, D and E mentioned in the said Schedule relating to the utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the production or manufacture or processing of polyester products:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to manufacture of polyester product, the particulars relating to utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the manufacture of such other products or activities shall not be included in the cost of polyester products referred to in rule 2:

Provided further that if the products mentioned in rule 2 are utilised as raw-material or input to produce the products covered under the Cost Accounting Records (Textiles), Rules 1977, as amended from time to time, proper cost accounting records shall be maintained as per that rule so as to arrive at the cost and margin of those products.

(2B) The books of accounts referred to in sub-rule (3) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of each type of polyester products manufactured or produced for every financial year from the particulars entered therein. Every such books of account and the Proforma specified in the said Schedule III shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which they relate.

(2C) The statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule III which shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost. These records shall also provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1996 as amended from time to time."

(iii) in sub-rule 3, for the words, brackets and figures "the provisions of sub-rules (1) and (2)" the words, brackets,

figures and letters "the provisions of sub-rules (1), (2), (2A), (2B), (2C), of this rule shall be substituted.

3. In the said rules, after Schedule II, the following Schedule shall be inserted, namely: -

**"SCHEDULE III
[See rule 3(2A)]**

1. MATERIALS

(1) The proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of raw material such as Di-Methyl Terephthalate, Ethylene-Glycol, Pure Terephthalic Acid, etc., required for the production of Polyester Chips, fibres and other intermediate product and also for the production of polyesters and polymers referred to in rule 2. These records shall contain such details so as to enable the company to determine the quantity and cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of major raw material), issues and balances in quantity as well as value of each item of all such raw materials. The basis on which said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently. In the case of imported raw materials proper records shall be maintained showing FOB value, overseas freight, insurance, customs duty and inland freight charges. If both indigenous and imported materials are consumed, the records showing details of percentage mix of the same have to be maintained for each item. In the case of imported raw material proper records shall be maintained showing license-wise allowed quantities, actual quantities imported, actual quantities consumed, quantities in stock and quantities yet to be imported out of total licensed quantities. Proper records shall also be maintained showing the quantity and cost of any raw material recovered from waste obtained after polymerisation and re-used for the production of intermediate or polyester product.

(2) The proper records shall be maintained separately showing the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of process material or chemicals such as catalysts and additives used in the manufacture of the intermediate or polyester products. The cost shall include all direct charges upto works. The issues, consumption shall

be properly identified with the departments, cost-centres and products manufactured.

(3) Where these process materials are produced by the company, separate records showing the cost of production of each such material indicating the break up of material consumed shall be maintained to determine the cost of process material produced. The basis on which the quantities and costs of issues and consumption of process materials produced by the company are calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

(4) The proper records shall be maintained indicating the quantity as well as value of by-products like, Methanol Ethylene Glycol, burnt-oil and water recovered in the different processes having significant value of the cost of input of materials. In the case of certain by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make the by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of the cost involved for such further processing shall be maintained. If such processing is done by any outside agency, proper records to show the quantity sent for processing, quantity received back after processing and the cost incurred thereon shall be maintained in detail. The net realisation, if any shall be adjusted against the major process relatable to such by-product. The basis adopted for determining cost of the by-products shall be equitable and consistent. The records indicating the actual sales realisation of by-products shall also be maintained.

(5) The proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, other chemicals not covered by sub-rule (2), tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(6) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the group of such consumable stores and tools.

(7) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centre/department on the basis of actual issues.

(8) The proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastage, spoilage, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilage, if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastage or spoilage or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof. The records shall also be maintained to indicate the value of raw materials and components, finished and semi-finished which have not moved for more than twelve months.

(9) Where any credit under Modified Value Added Tax (MODVAT) or any other benefits of the nature of MODVAT Credit under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, the cost of such material should be shown after adjusting such credit or benefits.

(10) If any of the materials purchased is processed by an outside party proper records shall be maintained for the quantity sent for processing, quantity received after processing, by products received, if any, and the cost involved in processing.

SALARIES AND WAGES:

(1) The proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre or department:

- (a) piece rate wages (Wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;
- (d) earnings of casual labour;
- (e) bonus or gratuity;
- (f) contribution to superannuation scheme
- (g) any other earning.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proformae A, B, C, D and E of Schedule III

annexed to these rules. The records may be maintained to book these expenses, cost centrewise or departmentwise under raw-material preparation, esterification, polymerisation, spinning, etc., with reference to activities like production of Polyester chips and polymers etc. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre or department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres or departments on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The idle labour cost shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES:

The detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment of such expenses to any type of Polyester products and to the other products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

4. UTILITIES:

(1) Water: -The proper records showing the quantity and cost of treated or cooling water produced and consumed, if any, for the manufacture of any type of polyester products in different cost centres or departments shall be maintained. The cost of treated water apportioned to the cost centres or departments concerned shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) Steam: - Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the manufacture of the polyester products shall be maintained. The cost of steam consumed by the Polyester

plant and by other units of the company shall be apportioned on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Polyester plant, the cost of steam so supplied shall be charged to the Polyester Plant on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) Power: -For power purchased, proper records shall be maintained for the units and cost of power consumed for the production of Polyester products in different cost centres or departments. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of the Polyester products in different cost centres or departments. Records shall also indicate installed capacity, number of units generated losses and consumption in each cost centres or departments separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Polyester plant adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to the production or manufacture of polyester products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. The records should state clearly the measures taken on conservation of energy and its corresponding impact on unit cost of production.

(4) Nitrogen: -The proper records shall be maintained as per the Cost Accounting Record (Industrial Gases) Rules, 1996 as amended from time to time, showing the cost of Nitrogen produced or manufactured by the company for use in the production of polyester products. The cost of Nitrogen produced by the company shall be apportioned to polyester products on equitable and reasonable basis and applied consistently. If the Nitrogen is purchased by the company, proper records showing the quantity purchased and consumed cost centre-wise or department-wise shall be maintained. These records shall show the cost of Nitrogen delivered upto works including all direct charges.

(5) Compressed Air; - The proper records shall be prepared to enable determination of the cost of compressed air and its distribution cost centre-wise or department-wise. The cost of compressed air shall be apportioned to polyester products on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(6) Air-Conditioning; - The proper records shall be prepared to enable determination of the cost of air-conditioning and

its distribution cost centre-wise or department-wise. The cost of air conditioning shall be apportioned to polyester products on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(7) Other Utilities: - The proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of any other utilities produced or purchased by the company for the production or manufacture of Polyester products.

(8) The Cost Statements for each utility shall be maintained in Proforma A.

5. WORKSHOP OR REPAIRS AND MAINTENANCE OR TOOL ROOMS:

(1) The proper records showing the expenditure incurred by the workshop or tool room under different heads and on repairs and maintenance in the various cost centres or departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop or tool room expenses to different cost centres or departments. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre or department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre or department. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to such products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. In addition to the above, records should indicate the amount and also the proportion of closing inventory of stores & spare parts representing items which have not moved for over 24 months.

(2) The expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be allocated over the period expected to benefit on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Such costs shall be shown separately and method of accounting and the basis of the allocation of such costs shall also be clearly indicated in cost records.

6. DEPRECIATION:

The basis on which depreciation is calculated and allocated or apportioned to the various cost centres or departments and absorbed on all products shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation charged or chargeable to the cost centres or departments is in excess or lower than the depreciation calculated by applying the rates of depreciation

prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of such excess or lower depreciation as the case may be, on the per unit cost of Polyester product. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

OTHER OVERHEADS:

(1) The proper records shall be maintained for the product under reference showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing products other than the polyester product there of, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such products and polyester products, including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be first segregated and charged to the relevant activity or product and thereafter the residue expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. The basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres or departments and products shall be indicated in the cost records. The records shall be maintained in such a manner as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads.

8. ROYALTY/TECHNICAL KNOW-HOW FEE:

The adequate records shall be maintained showing the royalty and/or technical know-how fee including other recurring or non-recurring payments of similar nature, if any, made for the product under reference to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such amount, including lump sum payment, to the products shall be indicated in the cost records.

9. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:

(1) The proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the product covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new products and processes, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products, shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the cost of polyester products and all other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of production of the polyester products and all other products if any, on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of polyester products. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately and excluded from the income arising from the sale of polyester products.

10. QUALITY CONTROL:

The adequate records shall be maintained to indicate the expenses incurred in respect of quality control department or cost centre for product under reference. Where these services are also utilised for other products of the company, the basis of apportionment to Polyester products and to other products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

11. INTEREST:

The proper records shall be maintained for Interest charges paid. The amount of interest shall be allocated or apportioned to the product covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis and applied consistently. The basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable

and equitable and the same shall be followed consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records or statements.

12. EXPENSES OR INCENTIVES ON EXPORTS:

The proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the polyester products shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for polyester products exported giving details of export expenses incurred or incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

13. PACKING EXPENSES:

(1) The proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred on packing for marketing of the Polyester products. Where such expenses are incurred in common for other products also, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) The detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

14. WORK IN PROGRESS AND FINISHED STOCK:

The method followed for determining the cost of work in progress and finished stock of the polyester products shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently.

15. COST STATEMENTS:

(1) The cost statement showing details of installed capacity, production, wastage, issues and sales and all elements of cost of the current financial year and previous year shall be

prepared for each process adopted in manufacture or production of polyester products in Proformae A, B, C, D and E.

(2) The product emerging from a process which forms raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

(3) If the company is operating more than one plant or factory, separate cost statements as specified above shall be prepared in respect of each plant or factory.

(4) The cost statements shall be prepared countwise or denierwise or sortwise for items whose production is substantial and which constitutes eighty five percent or more of the total value of production and for the remaining items whose production is relatively negligible and where all such items put together constitute nearly fifteen percent of the total value of production, combined cost statements should be prepared for groups of counts or deniers or sorts.

16. PRODUCTION RECORDS:

Quantitative records of all finished goods, whether packed or unpacked, issues for sales and balances of different types of the product under reference produced by the company shall be maintained.

17. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:

(1) The cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year specifically indicating the expenses or incomes not considered in the cost records or statements so as to ensure accuracy and to adjudge the profit of the product under reference with the overall profit of the company. The variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products shall be prepared and reconciled with the financial statement.

18. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the separate heads and analysed into material, labour, overheads and further segregated into quantity, price and efficiency variances. The reasons for the variances shall be duly explained in the cost records or statements.

19. STATISTICAL RECORDS:

(1) The records regarding available machine hours or direct labour hours in different production departments and actually utilised shall be maintained for production of Polyester products and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall also be maintained and analysed.

(2) The adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the production or manufacture of polyester products and other products and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production of Polyester products during the relevant period shall be indicated in the cost records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity.

(3) Whenever WTO provisions are attracted, proper records shall be maintained to identify the competitiveness of the product in the domestic as well as global market and the expenses, if any, incurred to combat the competition arising out of WTO provisions. Adequate statistical records shall also be maintained to identify the market share of the product manufactured and the likely impact thereon on account of competitive goods imported in to the country. These records shall indicate, inter alia, the total volume of imports, names of importers countries of origin and contain such empirical evidence as to show whether such imports can be construed as dumping and affecting the market share of the product. Proper records shall also be maintained, containing such details as may be necessary to show that the export

price of the product is not such as to be construed as dumping in the importing country, by applying the provisions of WTO regarding anti dumping measures under Article VI of GATT 94.

20 CAPTIVE CONSUMPTION:

If polyester product is used for captive consumption proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of polyester product transferred to other departments or units of the company for self-consumption. The rates at which the transfers are effected shall be at cost only.

21. POLLUTION CONTROL:

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water, etc., should be properly recorded.

22. HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT:

Expenditure incurred by the company on the human resources development activity shall be recorded.

PROFORMA A

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Utility like Power, Steam, Water, etc., produced and consumed during the year/period

A Quantitative Information:

Serial Number	Particulars		
		Current Year (unit)	Previous Year (unit)
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilisation		
4.	Quantity recirculated		
5.	Quantity purchased		
6.	Consumption including other losses		
7.	Net units consumed		

B Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees) per unit	Amount (Rupees) (in lacs)	Cost per unit	
					Current Year	Previous Year
A 1.	Materials(specify) (a) (b) (c)					
2.	Utilities(specify) (a) (b) (c)					
3.	Consumable stores					
4.	Salaries and wages					

5.	Repairs and maintenance					
6.	Other overheads					
7.	Depreciation					
8.	Total					
9.	Less:Credit,if any					
10.	Net Total					
B.	Apportioned to					
	1.					
	2.					
	3.					
	4.					

Note 1.- Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

Note 2.- If any of the utility, which are manufactured by the company is sold to outside parties, proper credit should be given in the cost of production of the respective utility.

Proforma B

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of sales, sales realisation and margin in respect of each type of Polyester Chips/ Polymer produced/manufactured and sold during the year/period.....

A Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	In Metric Tonnes	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
5.	Quantity. captively consumed		
6.	Waste percentage		
7.	Closing stock(fin.goods)		
8.	Opening stock(fin.goods)		

B Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees)	Amount (Rupees) (in lacs)	Per Tonnes	Metric (Rupees)
					Current Year	Previous Year
1.	Material cost (itemwise covering 80% of value) (a) Di-Methyl Terephthalate/Pure Terephthallic Acid:					

	(i) Imported (ii) Indigenous (iii) Recovered (b) Ethylene Glycol ((i) Imported (ii) Indigenous (iii) Recovered (c) Other materials (specify) (d) Total Raw- Materials (a to c) (e) Less: By-Products and Recoveries (f) Net cost of raw- materials (d-e)					
2.	Process Chemicals (a) Catalysts (b) Additives					
3.	Direct Wages and Salaries					
4.	Utilities (a) Nitrogen (b) Power (c) Steam (d) Water (e) Compressed Air (f) air-conditioning (g) Others (h) Total (a to g)					
5.	Consumable Stores and spares					
6.	Depreciation					
7.	Repairs and maintenance					
8.	Royalty					
9.	Research and development					
10.	Quality control					
11.	Other Factory overheads					

12.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others (Please specify) (c) Total (a+b)					
13.	Total (1 to 12)					
14.	Stock adjustment (Work in Progress)					
15.	Less: Credits (from wastages and by-Products)					
16.	Cost of Production					
17.	Stock adjustment (finished products)					
18.	Net cost of Production of unpacked finished goods					
19.	Less: captive consumption					
20.	Packing Cost (a) materials (b) others					
21.	Less: Captive Consumption in packed condition					
22.	Net cost of materials available in for sales					
23.	Selling and Distribution Expenses: (a) Salaries and Wages (b) Freight and Transport Charges (c) Commission to selling agents (d) Advt. Expenses (e) Others (f) Total (a to e)					
24.	Cost of Sales					

25.	Interest					
26.	Annual Bonus to employees a) Minimum Statutory Bonus b) Other than Statutory Bonus					
27.	Statutory Gratuity including provisions					
28.	Contribution to Superannuation Scheme					
29.	Total cost excluding excise duty					
30.	Total sales realization Less: i) excise duty ii) export incentives					
31.	Margin (30-29)					

Note 1.- Separate proforma shall be prepared for each type of description of product.

Note 2.- Separate proforma shall be prepared for the quantity sold with in the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Proforma C

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of sales, sales realization and margin in respect of each type of Polyester Product, produced or manufactured and sold during the year/period.....

Denier/Type/Quality of the product.....

A. Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	In Metric Tonnes	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilisation		
4.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
5.	Waste percentage		
6.	Closing stock(finished goods)		
7.	Opening stock(finished goods)		

B. Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Per Metric Tonnes	Per Metric Tonnes
			(Rupees)	(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost (itemwise covering 80% of value) a) Polyester Chips/Polymer (i) Own manufactured (ii) Purchased					

	(b) Process material/chemicals (specify) (c) Others (specify) (d) Total (a) to (c) (e) Less Credits (f) Total Net Material Cost (d - e)					
2.	Direct Wages and Salaries					
3.	Utilities (a) Power (b) Steam (c) Water (d) Fuel (e) Compressed Air (f) Air-Conditioning (g) Nitrogen (h) Others (specify major items) (h) Total (a to h)					
4.	Bobbins					
5.	Paper cones					
6.	Cops					
7.	Consumable stores and spares					
8.	Depreciation					
9.	Repairs and maintenance					
10.	Royalty					
11.	Research and development					
12.	Quality					

	control					
13.	Other Factory overheads					
14.	Administrative Overhead (a) Salaries and wages (b) Others (Please specify) (c) Total (a+b)					
15	Total (1 to 14)					
16.	Stock adjustment (Work in Progress)					
17.	Less: Credits (from wastages and by-Products)					
18.	Cost of Production					
19.	Stock adjustment (finished products)					
20.	Net cost of Production of unpacked finished goods					
21.	Less: captive consumption					
22.	Packing Cost (c) materials (d) others					
23.	Less: captive consumption in packed condition					
24.	Net cost of materials available for sales					
25.	Selling and Distribution Expenses (a) Salaries					

	and Wages (b) Freight and Transport Charges (c) Commission to selling agents (d) Advertisement Expenses (e) Others (f) Total (a to e)					
26.	Cost of Sales					
27.	Interest					
28.	Annual Bonus to employees (a) Minimum Statutory Bonus (b) Other than Statutory Bonus					
29.	Statutory Gratuity including provisions					
30.	Contribution to superannuation scheme					
31.	Total cost excluding excise duty					
32.	Total sales realization Less: i) excise duty ii) export incentives					
33.	Margin (32 - 31)					

Note 1.- Separate proforma shall be prepared for each type of description of product.

Note 2.- Separate proforma shall be prepared for the quantity sold with in the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Proforma D

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of sales, sales realization and margin in respect of each type of Yarn sold during the year/period ended _____

A. Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	Current Year (in M.T.)	Previous Year (in M.T.)
1.	Denier and description of yarn		
2.	Quantity packed for sale		
3.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
4.	Closing stock(finished goods)		
5.	Opening stock(finished goods)		

B. Cost Information:

Serial Number	Particulars	Amount	Cost per Kg	
		(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost (a) Raw material cost (b) Process material cost (c) Purchased yarn cost (d) Total(a to c)			
2.	Conversion cost a) Texturising b) Twisting c) Crimping d) Winding e) Dyeing f) Others (pl. specify)			
3.	WIP Stock Adjustment			

4.	Less:Credit for hard waste			
5.	Cost of Production(1-4)			
6.	Packing cost: a)Material cost b)Conversion cost			
7.	Finished Goods-stock adjustment			
8.	Net cost of production(5+6+7)			
9.	Selling and distribution expenses (a)Salaries and Wages (b)Freight and Transport Charges (c)Commission to selling agents (d)Advertisement Expenses (e)Others (f)Total (a to e)			
10.	Interest			
11.	Bonus to employees: a)Minimum statutory bonus b)Other than statutory bonus			
12.	Statutory Gratuity including provisions			
13.	Contribution to superannuation scheme			
14.	Cost of sales excluding excise duty(8 to 13)			
15.	Total sales realisation Less: i)excise duty ii)export incentives			
16.	Margin(15-14)			

Note 1.- Separate proforma shall be prepared for each type of description of product.

Note 2.- Separate proforma shall be prepared for the quantity sold with in the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Proforma E

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the total production and allocation of total actual expenses and income of the company between Polyester products and other activities for the year ending.....

A. Production Data:

Serial Number	Particulars	Current Year	Previous Year	Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity				
2.	Budgeted capacity				
3.	Actual utilisation/production during the year				
4.	Percentage of (3) to(1)				
5.	Percentage of (3) to(2)				

B. Allocation of total expenses and income for the year ending...

Serial Number	Particulars	Total actual expenses	Share applicable to other activities	Share applicable to Polyester activity No.1	Share applicable to Polyester activity No.2
1.	Raw-Material consumed				
2.	Process materials/Chemicals consumed				
3.	Packing materials				
4.	Salaries and wages				
5.	Utilities				

6.	Consumable stores and spares				
7.	Depreciation				
8.	Repairs and maintenance				
9.	Royalty				
10.	Research and Development				
11.	Quality control				
12.	Other Factory overheads				
13.	Administrative Overhead (a) Salaries and wages (b) Others (Please specify) (c) Total (a+b)				
14.	Total (1 to 13)				
15.	Stock adjustment (Work in Progress)				
16.	Less: Credits (from wastages and by-Products)				
17.	Cost of Production				
18.	Stock adjustment (finished products)				
19.	Net cost of Production of unpacked finished goods				
20.	Less: captive consumption				
21.	Packing Cost (e) Materials (f) Others				
22.	Less: captive consumption in packed condition				
23.	Net cost of materials available for sales				
24.	Selling and distribution				

	expenses (a) Salaries and Wages (b) Freight and Transport Charges (c) Commission to selling agents (d) Advertisement Expenses (e) Others (f) Total (a to e)				
25.	Cost of Sales				
26.	Interest				
27.	Annual Bonus to employees a) Minimum Statutory Bonus b) Other than Statutory Bonus				
28.	Statutory Gratuity including provisions				
29.	Contribution to superannuation scheme				
30.	Total cost excluding excise duty				
31.	Total sales realization Less: i) excise duty. ii) export incentives				
32.	Margin (31 - 30)				

Note.- All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

[F No 52/5/CAB-99]

A. RAMASWAMY, Jt. Secy.

Foot Note.— The principal notification was published vide G.S.R. number 126(E), dated the 24th March, 1977 and subsequently amended vide -

1. GSR 37, dated the 5th January, 1983.
2. GSR 561, dated the 22nd July, 1989.
3. GSR 321(E), dated the 24th March, 1993.
4. GSR 444(E), dated the 3rd August, 1998.

